



# Sastavljanje i predaja godišnjih financijskih izvještaja u FINA-u za 2021.

Dragutin Kovačić, mag. oec. univ. spec. oec.

Promjena koju je potrebno istaknuti kod predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu u Financijsku agenciju (u nastavku teksta: FINA) je promjena sadržaja godišnjega financijskog izvještaja što je rezultiralo izmjenom obrasca GFI-POD koji je objavljen na Fininoj web stranici. Izmjena je propisana Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 144/20). Nije naodmet ponoviti da je od 8. travnja 2020. godine prestao važiti Pravilnik o vrstama i visini naknada Financijskoj agenciji za uslugu javne objave dokumentacije iz Registra godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 1/16.) te je za obveznike dostava navedene dokumentacije besplatna. U ovom članku podsjećamo poduzetnike na obvezu sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja i druge propisane dokumentacije, na rokove, na način predaje i potpisivanja te mogućnost korištenja dokumentacije i podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja.

## 1. Dostava godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu

Prema Zakonu o izmjeni i dopunama Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 42/20 i 47/20), rok za predaju godišnjeg financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe za 2019. i 2020. godinu bio je definiran Pravilnikom o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (NN br. 43/20) te su se za predaju izvještaja za navedene godine primjenjivali rokovi definirani tim Pravilnikom tj. rok za sastavljanje i predaju GFI-a Fini za statističke i druge potrebe bio 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu, za javnu objavu pojedinačnih GFI-a osam mjeseci po isteku poslovne godine te za predaju konsolidiranih GFI-a deset mjeseci po isteku poslovne godine.

Za predaju GFI-a za 2021. g. u planu je primjena rokova propisanih Zakonom tj. Ministarstvo financija je predložilo ukidanje prethodno navedenoga Pravilnika odnosno njegovo stavljanje van snage, kojim je regulirano produljenje rokova te bi u tom slučaju obveznici izvještaje trebali sastaviti i dostaviti u zakonom propisanim rokovima, i to za statističke i druge potrebe do 30. travnja 2022. g., za javnu objavu nekonsolidiranih GFI-a u roku od šest mjeseci po isteku poslovne godine, a za predaju konsolidiranih GFI-a u roku od devet mjeseci po isteku poslovne godine.

S obzirom na navedenu problematiku oko rokova sastavljanja i podnošenja GFI-a Fini, u nastavku ovog člana koristit će se rokovi propisani Zakonom o računovodstvu:

- do 30. travnja 2022. g. – sastavljanje i predaja GFI-a za statističke i druge potrebe,
- u roku 6 mjeseci po isteku poslovne godine - za javnu objavu nekonsolidiranih GFI-a, i
- u roku 9 mjeseci po isteku poslovne godine – za predaju konsolidiranih GFI-a.

Ukoliko Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima ostane i dalje na snazi, s obzirom na veliki broj primjedbi na portalu e-Savjetovanje na prijedlog za stavljanje van snage navedenog Pravilnika, tada će se primjenjivati produženi rokovi, i to:

- do 30. lipnja 2022. g. – sastavljanje i predaja GFI-a za statističke i druge potrebe,
- u roku 8 mjeseci po isteku poslovne godine - za javnu objavu nekonsolidiranih GFI-a, i
- u roku 10 mjeseci po isteku poslovne godine – za predaju konsolidiranih GFI-a

Da li će Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima biti stavljen van snage biti će poznato nakon 2. ožujka 2022. jer do tog datuma Ministarstvo financija, kao predlagatelj, treba izraditi izvješće temeljem zaprimljenih komentara.

Zakonom o računovodstvu (dalje u tekstu: Zakon) su definirane dvije vrste obveznika i to:

- 1) **Obveznici podnošenja godišnjega financijskog izvještaja i druge propisane dokumentacije radi javne objave** - poduzetnici iz čl. 4. st. 2. Zakona, a to su trgovačka društva, poslovne jedinice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi ako prema propisima te države ne postoji obveza vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja, poslovna jedinica poduzetnika iz države članice ili treće države koji su obveznici poreza na dobit sukladno propisima kojima se uređuju porezi te podružnice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, u RH, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva.
- 2) **Obveznici podnošenja godišnjega financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe** - prethodno navedeni poduzetnici iz čl. 4. st. 2. Zakona i pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobit iz čl. 4. st. 3. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja ...).

Većina poduzetnika (oni kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj i koji nisu dužni revidirati godišnji financijski izvještaj) može iskoristiti mogućnost istovremene predaje, do 30. travnja 2022. godine, godišnjega financijskog izvještaja za statističke i dr. potrebe i radi javne objave, s tim da se to u godišnjem financijskom izvještaju treba izričito navesti i uz to dostaviti svu propisanu dokumentaciju. Poduzetnici koji se odluče za tu opciju dužni su na prvoj stranici, predviđenoj za upis općih podataka, upisati oznaku „3“ na temelju koje je vidno da se godišnji financijski izvještaj (Bilanca i RDG) istodobno odnosi na obje navedene namjene, uz koji se predaje i druga propisana dokumentacija.

Oni koji nisu obveznici javne objave, sastavljaju jedino godišnji financijski izvještaj za statističke i dr. potrebe – oznaka 1.

U protivnome, ako poduzetnik ne iskoristi navedenu mogućnost odnosno ako preda godišnji financijski izvještaj (Bilancu, RDG i Dodatne podatke) samo za statističke i druge potrebe, dužan je još jednom, u propisanim rokovima odnosno u roku od šest mjeseci po proteku poslovne godine, dostaviti i godišnji financijski izvještaj (Bilancu, RDG i drugu propisanu dokumentaciju: Bilješke uz financijski izvještaj, Odluka o utvrđivanju GFI-a ... i dr.), radi javne objave.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 144/20), izmijenjen je članak 4. i dodani su članci 4a. i 4b. kojima je detaljnije propisan sadržaj bilješki tj. informacije koje su poduzetnici obvezni prezentirati u bilješkama. Primjerice, kada se uz bilancu i račun dobiti i gubitka u skladu s računovodstvenim propisima prikazuju bilješke, te se bilješke prikazuju redoslijedom kojim su stavke prikazane u bilanci i računu dobiti i gubitka. Za velike poduzetnike i subjekte od javnog interesa, navedene su informacije koje su ti poduzetnici obvezni objaviti u bilješkama i pod kojim se uvjetima te informacije mogu izostaviti.

## 2. Dostava godišnjih financijskih izvještaja za statističke i druge potrebe

Člankom 32. Zakona definirano je da godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe do 30. travnja 2022. g., predaju sve vrste poduzetnika, neovisno o veličini i vrsti, i to istu dokumentaciju: Bilancu, Račun dobiti i gubitka (RDG) i Dodatne podatke. Navedena obveza odnosi se na poduzetnike iz realnog i iz financijskog sektora i na sve veličine poduzetnika (mikro, mali, srednji i veliki) te na pravne

i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit iz čl. 4. st. 3. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja ...).



### ističemo...

Kod sastavljanja i predaje godišnjega financijskog izvještaja za statističke i druge potrebe nema razlikovanja poslovne od kalendarske godine, već se u njemu iskazuju podaci koji se odnose isključivo na kalendarsku godinu koja traje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine, a za obveznike osnovane nakon 1. siječnja, godina traje od datuma registracije.

**VAŽNO!** Prethodno navedenu dokumentaciju moguće je obilježiti kao dokumentaciju za potrebe javne objave sukladno čl. 15. st. 1. Pravilnika o vođenju Registra. Što to znači i kako treba postupiti kod korištenja navedene mogućnosti bit će objašnjeno u posebnom poglavlju pod naslovom „Istovremena dostava dokumentacije za potrebe javne objave i statističke i druge potrebe“

Poduzetnici koji predstavljaju matično društvo ne dostavljaju konsolidirani godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe za skupinu u kojoj su matično društvo sukladno odredbama čl. 13. st. 4. Pravilnika o vođenju Registra odnosno konsolidirani godišnji financijski izvještaj ne treba sastavljati niti predavati za statističke i druge potrebe.

Poduzetnici u stečajju i likvidaciji predaju godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe za svaku kalendarsku godinu do okončanja stečajnoga postupka, odnosno likvidacijskoga postupka u roku iz čl. 14. Pravilnika.

Poduzetnici koji su sudionici statusne promjene – gubitak pravne osobnosti, osim dokumentacije za javnu objavu dužni su sastaviti i FINI dostaviti i podatke za statističke i druge potrebe.

Već je uvodno napomenuto da se kod sastavljanja i predaje GFI-a za 2021. godinu trebaju koristiti struktura i sadržaj GFI-a propisan Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Nar. nov., br. 144/20) te je stoga GFI obrazac (Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Dodatni podaci) za poduzetnike FINA objavila na svojoj stranici: <https://www.fina.hr/godisnji-financijski-izvjestaji/obrasci>.

## 3. Dostava godišnjega financijskog izvještaja u svrhu javne objave

Prije sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu potrebno je utvrditi veličinu poduzetnika odnosno je li poduzetnik mikro, mali, srednji ili veliki, je li obveznik primjene HSF1-a ili MSF1-a i je li obveznik revizije.

Navedeno je potrebno utvrditi jer se prema veličini i vrsti poduzetnika određuje što čini set dokumentacije koju obveznik treba sastaviti u svrhu javne objave, u kojim rokovima i na kojim obrascima.

Prema odredbama čl. 19. st. 2. Zakona, godišnji financijski izvještaj čini sljedeća dokumentacija:

✓	Izveštaj o financijskom položaju (bilanca),
✓	Račun dobiti i gubitka,
✓	Izveštaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
✓	Izveštaj o novčanim tokovima,
✓	Izveštaj o promjenama kapitala
✓	Bilješke uz financijske izvještaje.

Navedena dokumentacija odnosi se na pojedinačne i konsolidirane godišnje financijske izvještaje, a obveza konsolidacije propisana je člankom 23. Zakona.



Obveznici javne objave su navedeni u čl. 30. Zakona, a to su trgovačka društva te podružnice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici ili trećoj državi, u RH, kako je određeno propisima kojima se uređuju trgovačka društva. Sukladno navedenom vidno je da poslovne jedinice iz čl. 4. st. 2 t- 3. više nisu obveznici predaje godišnjeg financijskog izvještaja u svrhu javne objave već samo za statističke i druge potrebe, a navedeno je definirano izmjenom članka 30. Zakona (Nar. nov., br. 116/18).

Način predaje i javne objave godišnjih financijskih izvještaja podružnica definiran je u čl. 30. st. 10 koji je dodan u Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 116/18), na sljedeći način:

„Određbe ovoga članka (čl. 30.) koje se odnose na obvezu javne objave podružnice poduzetnika sa sjedištem u drugoj državi članici iz stavka 1. točke 2. ovoga članka odnose se na računovodstvene dokumente trgovačkog društva osnivača podružnice, koji su izrađeni, na kojima je obavljena revizija i koji su objavljeni u skladu s pravom države članice kojim je trgovačko društvo osnivača podružnice uređeno, a u Republici Hrvatskoj se dostavljaju Financijskoj agenciji na hrvatskom jeziku i u ovjerenom prijevodu, radi javne objave sukladno rokovima iz članka 30. stavaka 5., 6. i 7. ovoga Zakona.“

Rokovi sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja radi javne objave, FINI, odnosno u Registar godišnjih financijskih izvještaja, sljedeći su:

- do 30. lipnja 2022. godine treba sastaviti i predati pojedinačni godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave i to poduzetnik koji ima poslovnu godinu jednaku kalendarskoj (od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine), a u roku 6 mjeseci po proteku poslovne godine poduzetnik koji ima poslovnu godinu različitu od kalendarske,
- do 30. rujna 2022. godine treba sastaviti i predati konsolidirani godišnji financijski izvještaj i ostalu dokumentaciju radi javne objave i to poduzetnik koji u grupi poduzetnika predstavlja matično društvo i koji ima poslovnu godinu jednaku kalendarskoj, a u roku 9 mjeseci po proteku poslovne godine poduzetnik koji ima poslovnu godinu različitu od kalendarske, i
- u roku devedeset dana (90) od dana nastanka statusne promjene, pokretanja postupka likvidacije ili otvaranja stečajna, kao i u slučajevima promjene poslovne godine treba sastaviti i predati godišnji financijski izvještaj poduzetnik koji sastavlja godišnji financijski izvještaj sukladno članku 19. stavku 9. Zakona odnosno kod kojeg je došlo do statusne promjene, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije, a za sljedeće poslovne godine sukladno čl. 30. st. 5. Zakona, osim kod poduzetnika koji su u likvidaciji koji sastavljaju GFI radi javne objave za razdoblje od dana pokretanja postupka likvidacije do datuma završetka postupka likvidacije.

Pravilnikom o vođenju Registra, definiran je različit sadržaj dokumentacije za predaju za javnu objavu i to prema veličini i vrsti poduzetnika i tome je li poduzetnik obveznik revizije ili nije, a ne više prema tome je li poduzetnik obveznik primjene MSFI-a ili HSF1-a.

Za obveznike revizije javno se objavljuje nestandardni godišnji financijski izvještaj i druga propisana dokumentacija dok se standardni godišnji financijski izvještaj javno ne objavljuje.

**VAŽNO!** Od uvođenja obveze javne objave godišnjeg financijskog izvještaja i druge propisane dokumentacije, 2008. godine, do 7. travnja 2020. poduzetnici su plaćali naknadu za navedenu uslugu, a od 8. travnja 2020. ta je usluga besplatna za sve poduzetnike.

## 4. Dostava godišnjega financijskog izvještaja za mikro i male poduzetnike

Kod sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu malih poduzetnika nema izmjena u odnosu na prethodnu godinu, odnosno mali poduzetnici dužni su radi javne objave Registru, odnosno FINI, dostaviti godišnji financijski izvještaj kojeg čine sljedeći dokumenti:

- 1) Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) - u standardnom obliku;
- 2) Račun dobiti i gubitka - u standardnom obliku;
- 3) Bilješke uz financijski izvještaj - u nestandardnom obliku;
- 4) Revizorsko izvješće zajedno sa financijskim izvještajima koji su bili predmet revizije (godišnji financijski izvještaji u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje) – ako je mali poduzetnik obveznik revizije;
- 5) Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka;
- 6) Odluka o utvrđivanju GFI-a, i
- 7) Referentna stranica, ako su standardni izvještaji predani u elektroničkom obliku, potpisana od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje sukladno čl. 19. st. 12. Zakona.



### ističemo...

Isti set dokumentacije radi javne objave, sukladno čl. 19. st. 3. Zakona i čl. 11. st. 4. Pravilnika, trebaju predati i mikro poduzetnici, koji se od 2018. godine prvi puta uvode kao posebna skupina poduzetnika. Sukladno odredbi čl. 20. Zakona mikro poduzetnici ne ulaze u krug obveznika revizije te se za njih objavljuje dokumentacija navedena pod 1, 2, 3 i 5.

Sastav godišnjih financijskih izvještaja propisan je u čl. 19. st. 2. Zakona, a st. 3 Zakona definirana je iznimka na način da mikro i mali poduzetnici sastavljaju bilancu, RDG i bilješke uz financijske izvještaje odnosno da nisu dužni sastavljati izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala.

Obrascе za sastavljanje i predaju godišnjega financijskog izvještaja (standardna dokumentacija: bilanca, RDG) mikro i malih poduzetnika, FINA objavljuje na internetskoj stranici:

<https://www.fina.hr/godisnji-financijski-izvjestaji/obrasci>.

Ostala, nestandardna, dokumentacija (čl. 3. st. 6. Pravilnika o vođenju Registra) dostavlja se onako kako je sastavljena i to na papiru ili u elektroničkom obliku u PDF-u potpisana elektroničkim potpisom ili prethodno potpisana na papiru, skenirana i prebačena u PDF.

## 5. Dostava godišnjega financijskog izvještaja za srednje i velike poduzetnike

Kod sastavljanja i predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2021. godinu radi javne objave, srednjih i velikih poduzetnika, treba voditi računa o tome da je Zakonom iz 2015. godine uvedena nova skupina poduzetnika – subjekti od javnog interesa, novi izvještaji i propisano je da su svi srednji i veliki poduzetnici obveznici revizije.

Veliki poduzetnici iz čl. 5. st. 5. Zakona i subjekti od javnog interesa iz čl. 3. t. 1. Zakona koji prema definiciji iz čl. 4. st. 2. Zakona pripadaju u skupinu poduzetnika, dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) – u standardnom obliku
2. Račun dobiti i gubitka s pripadajućim izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti – u standardnom obliku
3. Izvještaj o novčanim tokovima - u standardnom obliku
4. izvještaj o promjenama kapitala – u standardnom obliku
5. Godišnje izvješće sa revizorskim izvješćem koje sadrži i financijske izvještaje koji su bili predmet revizije (GFI u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – bilanca, RDG s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz financijske izvještaje). Također sadrži i Nefinancijsko izvješće u slučaju kada je poduzetnik obavezan isto sastaviti i kada ga uz propisanu dokumentaciju dostavi u Finu.
6. Referentnu stranicu potpisanu od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 19. st.12. Zakona, ako su dokumenti iz točaka 1., 2., 3. i 4. ovoga stavka predani u e-obliku u Finu
7. Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka
8. Odluku o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja

Prema odredbama čl. 21. st. 1. i 3. Pravilnika o vođenju Registra javno se objavljuje dokumentacija pod rednim brojem 5. i 7.

Srednji poduzetnici iz čl. 5. st. 4. Zakona, dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

1. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) – u standardnom obliku
2. Račun dobiti i gubitka – u standardnom obliku
3. Izvještaj o novčanim tokovima - u standardnom obliku
4. izvještaj o promjenama kapitala – u standardnom obliku
5. Godišnje izvješće s revizorskim izvješćem koje sadrži i financijske izvještaje koji su bili predmet revizije (GFI u nestandardnom obliku – izvještaj o financijskom položaju – Bilanca, RDG, izvještaj o promjenama kapitala, izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz financijske izvještaje)
6. Referentnu stranicu potpisanu od strane osoba ovlaštenih za potpisivanje godišnjih financijskih izvještaja sukladno čl. 19. st. 12. Zakona, ako su dokumenti iz točaka 1., 2., 3. i 4. ovoga stavka predani u e-obliku u poslovnicu Fine
7. Odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka
8. Odluku o utvrđivanju godišnjega financijskog izvještaja

Prema odredbama čl. 21. st. 1. i 3. Pravilnika o vođenju Registra za srednje poduzetnike javno se objavljuje dokumentacija pod rednim brojem 5. i 7.

Obrasci za sastavljanje i predaju godišnjega financijskog izvještaja (standardna dokumentacija: bilanca, RDG i izvještaj o novčanom tijeku – čl. 3. st. 5. Pravilnika o vođenju Registra) srednjih i velikih poduzetnika te subjekata od javnog interesa objavljeni su na internetskoj stranici FINE,

<https://www.fina.hr/godisnji-financijski-izvjestaji/obrasci>.

Ostala, nestandardna, dokumentacija (čl. 3. st. 6. Pravilnika o vođenju Registra) dostavlja se onako kako je sastavljena i to na papiru ili u elektroničkom obliku u PDF-u potpisana elektroničkim potpisom ili prethodno potpisana na papiru, skenirana i prebačena u PDF.

Osim navedenoga, srednji i veliki poduzetnici koji su obveznici konsolidacije odnosno poduzetnik koji u svom sastavu ima ovisna društva dužan je sastaviti i do 30. rujna 2022. godine odnosno u roku 9 mjeseci po proteku poslovne godine, FINI predati konsolidirani godišnji financijski izvještaj, odnosno konsolidirano izvješće posloводства radi javne objave za grupu u kojoj on predstavlja matično društvo i to na istim obrascima kao i kod sastavljanja i predaje pojedinačnoga godišnjega financijskog izvještaja, s time da za ove potrebe ne sastavlja i ne predaje odluku o prijedlogu raspodjele

dobiti ili pokriću gubitka. Obveznik konsolidacije odnosno matično društvo, uz konsolidirani godišnji financijski izvještaj, treba dostaviti i konsolidirano godišnje izvješće.

## 6. Objava nefinancijskog izvješća

Sastavljanje i objava nefinancijskog izvješća definirana je točkom VIII. Zakona u članku 21.a. Obveznici sastavljanja ovog izvješća su veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa i koji na datum bilance prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine. Navedena obveza odnosi se na pojedinačno nefinancijsko izvješće, a obveza sastavljanja i objave konsolidiranog nefinancijskog izvješća definirana je čl. 24.a. Zakona, na slijedeći način:

„Subjekti od javnog interesa koji su matična društva velike grupe koja na datum bilance na konsolidiranoj osnovi prelaze kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine u svoje konsolidirano godišnje izvješće uključuju konsolidirano nefinancijsko izvješće koje sadržava informacije ...”.

Dakle, pojedinačno nefinancijsko izvješće sastavljaju samo veliki poduzetnici koji su subjekti od javnog interesa (navedeni su u čl. 3. Zakona), a konsolidirano nefinancijsko izvješće sastavljaju subjekti od javnog interesa koji su matična društva velike grupe.

### Nefinancijska izvješća - opis značenja šifri

Šifra	Opis/značenje šifre
1.	Poduzetnik nije obveznik izrade nefinancijskog izvješća.
2.	Poduzetnik je obveznik izrade nefinancijskog izvješća – sastavni je dio izvješća posloводства.
3.	Poduzetnik je obveznik izrade nefinancijskog izvješća – predaje ga kao privatik izvješću posloводства.
4.	Poduzetnik je obveznik izrade nefinancijskog izvješća – kreirano je kao poseban dokument i objavljeno na internetskoj stranici poduzetnika.

Navedenim člancima Zakona definiran je način sastavljanja i objave odnosno predaje izvješća FINI ili objave na internetskoj stranici poduzetnika, a to će trebati naznačiti na referentnoj stranici GFI-a obrasca za 2021. godinu upisivanjem određene oznake/šifre o tome kako se nefinancijsko izvješće sastavlja i objavljuje odnosno dostavlja li se u FINU ili se objavljuje na internetskoj stranici poduzetnika.

## 7. Dostava godišnjih financijskih izvještaja za poduzetnike čija je poslovna godina različita od kalendarske

U članku 7. u stavcima 12. i 13., za poduzetnike čija je poslovna godina različita od kalendarske<sup>1</sup>, propisano je kako slijedi, cit.:

(12) Poslovna godina jest kalendarska godina, osim u slučajevima navedenim u stavcima 13., 14. i 15. ovoga članka.

(13) Poduzetnik može promijeniti poslovnu godinu u izvještajno razdoblje od dvanaest uzastopnih kalendarskih mjeseci koje je različito od kalendarske godine ako je to razdoblje izjednačeno s poreznim razdobljem sukladno propisu kojim se uređuje oporezivanje dobiti.

Navedeni članak objavljen u Nar. nov. br. 120/16.

1 Porezna uprava, na zahtjev poreznog obveznika, može odobriti da se poslovna i kalendarska godina razlikuju (Zakon o porezu na dobit, čl. 29.).



Poslovna se godina može razlikovati od kalendarske godine ako je to uređeno drugim propisom ili za potrebe poduzetnika. Porezna uprava može, na zahtjev poreznog obveznika, odobriti da se poslovna i kalendarska godina razlikuju (Zakon o porezu na dobit, čl. 29.) pa u tom slučaju treba postupati na sljedeći način:

- godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe (bilanca, RDG i Dodatni podaci) obveznik sastavlja i predaje FINI do 30. travnja 2022., a podatke u bilanci, računu dobiti i gu-bitka i u dodatnim podacima prilagođava kalendarskoj godini, koja traje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.
- pojedinačni godišnji financijski izvještaj i drugu propisanu dokumentaciju radi javne objave obveznik sastavlja i predaje FINI u roku šest mjeseci po proteku poslovne godine (primjerice ako poduzetnik ima poslovnu godinu koja traje od 1. srpnja 2020. godine do 30. lipnja 2021. godine pojedinačni godišnji financijski izvještaj, za razdoblje koje odgovara poslovnoj godini, predaje u roku šest mjeseci po proteku poslovne godine odnosno do 31.12. 2022. godine), i
- konsolidirani godišnji financijski izvještaj i drugu propisanu dokumentaciju radi javne objave obveznik sastavlja i predaje FINI u roku devet mjeseci po proteku poslovne godine.

## 8. Istovremena dostava dokumentacije radi javne objave i za statističke i druge potrebe

Članak 15. Pravilnika o vođenju Registra daje mogućnost da se poduzetnici kojima je poslovna godina jednaka kalendarskoj i koji do 30. travnja raspolažu svom dokumentacijom propisanom člankom 30. Zakona mogu izvještajima podnesenim za statističke i druge potrebe koristiti i za potrebe javne objave pod uvjetom da se to u godišnjem financijskom izvještaju izričito navede i da prilože ostalu dokumentaciju koja se treba dostaviti za potrebe javne objave.

Odluči li se poduzetnik za ovu mogućnost dužan je na prvoj stranici, predviđenoj za upis općih podataka, upisati oznaku na temelju koje je vidno da se godišnji financijski izvještaj istodobno odnosi na obje navedene namjene:

- oznaku 1 upisuju poduzetnici koji predaju godišnji financijski izvještaj Fini samo za statističke i druge potrebe, do 30. travnja 2022. godine;
- oznaku 2 upisuju poduzetnici koji predaju godišnji financijski izvještaj i drugu dokumentaciju Fini samo radi javne objave, do 30. lipnja 2022. godine odnosno u roku osam mjeseci po proteku poslovne godine;
- oznaku 3 upisuju poduzetnici koji koriste mogućnost istovremene predaje godišnjega financijskog izvještaja i druge propisane dokumentacije FINI za statističke i druge potrebe i u svrhu javne objave, do 30. travnja 2022. godine.

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980<sup>00</sup> kn + PDV**  
T: **01 / 49 21 737**



**ističemo...**

### PREPORUKA!

Preporučujemo svim poduzetnicima, koji do 30. travnja 2022. godine mogu pripremiti svu potrebnu dokumentaciju, da sastave i predaju godišnji financijski izvještaj i drugu propisanu dokumentaciju s oznakom „3” odnosno da istovremeno predaju godišnji financijski izvještaj za statističke i druge potrebe i radi javne objave. Postupi li poduzetnik na navedeni način ispunio je zakonsku obvezu sastavljanja i predaje godišnjega financijskog izvještaja i druge propisane dokumentacije za 2021. godinu, za obje svrhe.

## 9. Način dostave, oblik i format te ovjeravanje dokumentacije

Odredbama Pravilnika o vođenju Registra (čl. 7. do 10.) propisan je način, oblik i format za dostavu dokumentacije, ovjeravanje dokumentacije koju treba dostaviti Registru odnosno Fini i način dostave.

Tako je člankom 10. Pravilnika propisano da se dokumentacija može FINI dostaviti elektronički ili na papiru, i to:

- putem internetskog servisa, uz korištenje FINA digitalnih certifikata na kriptouređaju FINE ili Banke s kojom FINA ima poslovnu suradnju koja regulira predmetno područje (dalje u tekstu: Banke<sup>2</sup>) osobno, u jednu od FININIH poslovnih jedinica po izboru obveznika ili
- poštom (obvezno kao preporučena poštanska pošiljka s povratnicom), na adresu poslovnice na čijem je području sjedište obveznika. Popis poslovnica FINE objavljen je na [www.fina.hr/poslovnice](http://www.fina.hr/poslovnice).

Osim navedenih načina dostave dokumentacije, zbog pandemije COVID 19, od 2020. godine omogućena je dostava i na sljedeći način:

- putem on line servisa za predaju dokumentacije (OSPD)
- Sva dokumentacija u papirnom obliku predaje se osobno u FININU poslovnu jedinicu po izboru ili poštom na adresu poslovnice na čijem je području sjedište obveznika i treba biti u originalu ili kopija ovjere-na od javnog bilježnika.

U skladu s odredbama članka 6. FINA utvrđuje oblik za dostavu standardne dokumentacije i objavljuje ga na internetskoj stranici <https://www.fina.hr/godisnji-financijski-izvjestaji/obraci>.

Veoma je bitno spomenuti odredbu čl. 7. st. 2. Pravilnika o vođenju Registra prema kojoj svu dokumentaciju namijenjenu javnoj objavi poduzetnici dostavljaju Registru odnosno FINI, istovremeno.

Za sastavljanje i dostavu konsolidiranoga godišnjega financijskog izvještaja koriste se isti obrasci kao i za sastavljanje i dostavu pojedinačnoga godišnjega financijskog izvještaja.



**ističemo...**

Napomena: Na FININOJ internetskoj stranici [www.fina.hr](http://www.fina.hr) objavljene su informacije o popunjavanju općih podataka u godišnjem financijskom izvještaju (čl. 8. st. 2. Pravilnika) i to: šifre i naziv županija, šifre i naziv gradova/općina, vrsta izvještaja, oznake veličina i oznake vlasništva..

2 Banke s kojima Fina ima poslovnu suradnju i čiji korisnici na svojim kriptouređajima imaju FININE poslovne digitalne certifikate objavljene su na web stranici FINE: <https://www.fina.hr/elektronicki-servisi>

## 10. Dostava GFI-a i druge dokumentacije putem internetskog servisa uz korištenje FINA-nog digitalnog certifikata

Poduzetnik tj. osoba ovlaštena za zastupanje, imatelj FINA digitalnog certifikata za izradu naprednog elektroničkog potpisa, dokumentaciju može predati i potpisati korištenjem Web servisa RGFI, ne elektroničkom poštom, i to svu dokumentaciju koju ima pravo potpisivati kao osoba ovlaštena za potpisivanje odnosno zastupanje. Kod toga treba voditi računa o čl. 19. st. 12. Zakona, koji glasi:

*„(12) Godišnje financijske izvještaje potpisuju predsjednik uprave i svi članovi uprave (direktori), odnosno svi izvršni direktori poduzetnika. Godišnje financijske izvještaje subjekata koji nemaju upravu, odnosno izvršne direktore potpisuju osobe ovlaštene za njihovo zastupanje.“*

Kod dostave GFI-a i druge dokumentacije Internetom potrebno je voditi računa o sljedećem:

- neophodan je FININ autentikacijski i kvalificirani (potpisni) certifikat na kriptouređaju FINE ili Banke, kojim je omogućeno elektroničko potpisivanje dokumentacije minimalno naprednim elektroničkim potpisom;
- standardna dokumentacija, koju obveznik podnosi putem internetske aplikacije mora biti potpisana minimalno naprednim elektroničkim potpisom;
- nestandardna dokumentacija predaje se u PDF-u a treba biti elektronički potpisana od strane ovlaštenih osoba ili potpisana na papiru od osoba ovlaštenih za potpisivanje odnosno zastupanje, te skenirana i učitana u aplikaciju RGFI.

Poduzetnik, za predaju godišnjeg financijskog izvještaja putem Web servisa RGFI, može putem punomoći ovlastiti knjigovodstveni servis ili neku drugu osobu. Opunomoćenik pritom treba zadovoljiti uvjete za korištenje Web servisa RGFI.

Internetom se može dostaviti godišnji financijski izvještaj za.

- statističke i druge potrebe za sve poduzetnike iz realnog sektora, i
- za potrebe javne objave.

Kod predaje godišnjih financijskih izvještaja Internetom predlažem koristiti Korisničku uputu za servis RGFI putem Web-a, koja je objavljena na internetskoj stranici Fine, [www.fina.hr/poduzetnici](http://www.fina.hr/poduzetnici) > Registar godišnjih financijskih izvještaja (RGFI).

Kod potpisivanja godišnjeg financijskog izvještaja i dostave putem Web servisa RGFI, moguće su dvije situacije, i to sljedeće:

- 1) Potpisivanje cjelokupne dokumentacije od strane ovlaštene osobe ili punomoćnika

Poduzetnik, imatelj FINA kvalificiranog certifikata na kriptouređaju, koji kompletnu dokumentaciju može potpisivati kao osoba ovlaštena za zastupanje, može Internetom (korištenjem Web servisa RGFI, ne elektroničkom poštom), predati svu dokumentaciju (standardna i nestandardna) koju ima pravo potpisivati osoba ovlaštena za zastupanje ili po njemu opunomoćena osoba. Standardnu dokumentaciju (Excel obrazac GFI) treba potpisati naprednim elektroničkim potpisom prilikom slanja u RGFI, a nestandardnu dokumentaciju (PDF) treba prethodno elektronički potpisati ili potpisati na papiru, skenirati i potom zajedno sa standardnom dokumentacijom predati putem Web servisa RGFI.

- 2) Potpisivanje dokumentacije od različitih potpisnika

Kod predaje u Registar godišnjih financijskih izvještaja putem Web servisa RGFI standardni dokumenti (čl. 3. st. 5. Pravilnika) trebaju biti potpisani minimalno naprednim elektroničkim potpisom od predsjednika uprave i svih članova uprave (direktori), odnosno svih izvršnih direktora poduzetnika ili po njima opunomoćenih osoba.

Nestandardni dokumenti (definirani u čl. 5. st. 6. Pravilnika) moraju biti elektronički potpisani ili potpisani na papiru od ovlaštenih osoba za potpisivanje ili po njima opunomoćenih osoba, skenirani i potom predani WEB servisom RGFI, zajedno sa standardnim dokumentom (Excel obrazac GFI).

S obzirom na obvezu primjene čl. 19. st. 12. Zakona odnosno na obvezu potpisivanja od više ovlaštenih potpisnika treba voditi računa da prije potpisivanja i slanja dokumentacije Web servisom RGFI sve osobe (ovlaštene osobe za potpisivanje ili po njima opunomoćene osobe) koje trebaju potpisati standardni obrazac (Excel obrazac GFI) trebaju od FINE ili Banke ishoditi kriptouređaj s autentikacijskim i kvalificiranim digitalnim certifikatom koji omogućuje minimalno napredni elektronički potpis, ako ga ne posjeduju. Ukoliko osoba posjeduje digitalne certifikate za pristup ostalim servisima (npr. ePo-rezna, eRačun i slično) isti se može iskoristiti i za Web servis RGFI. U tom slučaju, za reguliranje prava rada na servisu, potrebno je priložiti samo Pristupnicu. Ista se može pronaći na web stranici FINE:

<https://www.fina.hr/elektronicki-servisi#dokumenti>.



### ističemo...

Sve potrebne obavijesti u svezi izmjena procedure kod potpisivanja dokumentacije Fina je objavila na svojoj internetskoj stranici: <http://rgfi.fina.hr/IzvjestajiRGFI.web/main/home.jsp>

Kompletna procedura za predaju godišnjih financijskih izvještaja preko internetske stranice FINE opisana je u Korisničkoj uputi za Web-a servis RGFI, koja je objavljena na internetskoj stranici FINE, <https://www.fina.hr/predaja-financijskih-izvjestaja/poduzetnici>.

## 11. Dostava GFI-a i druge dokumentacije putem on line servisa za predaju dokumentacije (OSPD) uz upotrebu certifikata

U slučaju da poduzetnik nije u mogućnosti koristiti Web servis RGFI, dostava GFI-a je moguća i putem digitalnog kanala - Online servis za predaju dokumentacije (OSPD). Putem ove aplikacije dokumentacija se dostavlja u PDF formatu, a treba biti potpisana elektronički, korištenjem certifikata na osobnoj iskaznici (OI) ili bilo kojeg drugog digitalnog certifikata koji omogućuje minimalno napredni elektronički potpis. Uz posjedovanje pojedinog digitalnog certifikata potrebno je koristiti i neki od alata za lokalno potpisivanje PDFa (npr. Adobe Reader DC, Web e-Potpis, ePotpis u oblaku ili neka druga potpisna aplikacija).

Aplikacija OSPD dostupna je putem linka <https://ospd.fina.hr>. Na navedenoj stranici dostupne su sve potrebne informacije za predaju GFI-a i druge propisane dokumentacije u RGFI te je opisan cijeli postupak. GFI i druga propisana dokumentacija u RGFI se predaje putem servisa OSPD korištenjem opcije: Predaja izvještaja.

**ističemo...**

Napomena: korisnici koji posjeduju kriptouređaj FINE ili Banke s autentifikacijskim i kvalificiranim certifikatom, pozivaju se da preferirani odabir dostave GFI-a bude Web servis RGFI jer je putem istog omogućena brza i automatizirana obrada podataka, komunikacija servisa sa korisnikom u realnom vremenu te dodatne funkcionalnosti dostupne isključivo putem ovog servisa.

## 12. Pokretanje prekršajnog postupka zbog nepodnošenja godišnjih financijskih izvještaja

Zakonom o računovodstvu (Nar. nov, br. od 78/15 do 47/20), u čl. 42, propisano je da će se novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kazniti za prekršaj poduzetnik odnosno pravna i fizička osoba iz čl. 4. st. 3. Zakona ako FINI ne dostavi dokumentaciju iz članka 30. stavaka 2., 3. i 4. Zakona radi javne objave i ako ne dostavi FINI izvještaje i dodatne podatke za statističke i druge potrebe Osim navedenoga, novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 20.000,00 kuna za navedeni prekršaj kaznit će se i odgovorna osoba poduzetnika.

**ističemo...**

Od 1. siječnja 2017. godine FINA je temeljem odredbi čl. 34. st. 15. Zakona ovlašten tužitelj za pokretanje prekršajnog postupka protiv poduzetnika i odgovornih osoba poduzetnika, koje ne postupe u skladu s prije spomenutim odredbama Zakona.

Prije pokretanja prekršajnog postupka sukladno čl. 34. st. 15., FINA u roku od mjesec dana po isteku propisanih rokova (čl. 30. st. 5., 6. i 7. Zakona), objavljuje na svojoj mrežnoj stranici popis poduzetnika koji nisu dostavili dokumentaciju za javnu objavu iz čl. 30. Zakona te u roku od tri mjeseca po isteku zakonskih rokova popis poduzetnika i osoba iz čl. 4. st. 3. Zakona koji nisu dostavili financijske podatke za statističke i druge potrebe sukladno čl. 32. Zakona.

Osim navedene sankcije, obveznici koji ne postupaju u skladu s čl. 70. st. 1. Zakona o sudskom registru sankcioniraju se provođenjem postupka brisanja po službenoj dužnosti, koji provode registarski sudovi. Naime, u članku 70. stavku 1. navedenog Zakona propisano je, cit.:

„(1) *Registarski sud će po službenoj dužnosti provesti postupak brisanja subjekta upisa:*

- 3) *ako nema imovinu, odnosno ako ima imovinu neznatne vrijednosti,*
- 4) *ako se u propisanom roku nije uskladio s propisom s kojim se trebao uskladiti,*
- 5) *ako tri godine zaredom nije postupio po zakonskoj obvezi da objavi svoja godišnja financijska izvješća s propisanom dokumentacijom, ako je propisana obveza objavljivanja tih izvješća,*
- 6) *ako inozemni osnivač podružnice tri godine zaredom nije postupio po zakonskoj obvezi da registarskom sudu u koji je podružnica upisana dostavi radi upisa predaje svoja godišnja financijska izvješća i druge financijske isprave čije je objavljivanje zakonom propisano“.*

Bitno je napomenuti da registarski sudovi od kraja 2011. godine redovno pokreću proceduru brisanja po službenoj dužnosti za sve one poduzetnike koji tri godine za redom FINI ne predaju godišnji financijski izvještaj i drugu propisanu dokumentaciju radi javne objave. Brisanje iz sudskog registra provodi se bez likvidacije ako subjekt upisa u roku od šest mjeseci nakon što mu je sud proprio nakanu<sup>3</sup> da će ga brisati iz sudskog registra ne učini vjerojatnim da ima imovinu.

## 13. Zaključak

Zakonom o računovodstvu (Nar. nov., od 78/15 do 47/20) i podzakonskim propisima, po kojem će obveznici sastaviti godišnji financijski izvještaj i drugu propisanu dokumentaciju za 2021. godinu, i dalje se zadržava stabilnost eksternog financijskog izvještavanja te je dodatno unaprijeđen sukladno evropskim direktivama koje je Republika Hrvatska, kao članica EU, implementirala u svoj financijski sustav (zadnja implementirana je Direktiva 2013/34/EU).

<sup>3</sup> Nakanu o brisanju po službenoj dužnosti registarski sudovi objavljuju na web stranici Sudskog registra.

## Bilješke

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---